

Aunque la vida te de mil  
motivos para renunciar,  
Dios te da mil y un  
motivos más para seguir  
adelante!!





# ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

## DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y DE COMERCIO

CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y AUDITORÍA C.P.A

PROYECTO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERO EN FINANZAS, CONTADOR PÚBLICO – AUDITOR

TEMA:

“AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO AL PATRONATO MUNICIPAL DE AMPARO  
SOCIAL DEL CANTÓN LA MANÁ, APLICANDO EL MÉTODO COSO II PARA REDUCIR  
LOS RIESGOS”

AUTOR: BARRIONUEVO TOSCANO, SANDRA PAMELA

DIRECTOR: ING. BENAVIDES, IRALDA

CODIRECTOR: DRA. QUISPE, ANITA





# ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

UNIDAD DE RELACIONES DE COOPERACIÓN INTERINSTITUCIONAL

## ESTRUCTURA DEL PROYECTO

**CAPITULO I: Generalidades**

**CAPITULO II: Conocimiento de la Empresa**

**CAPITULO III: Marco Teórico**

**CAPITULO IV: Ejecución**

**CAPITULO V: Propuesta**

**CAPITULO VI: Conclusiones y Recomendaciones**



# JUSTIFICACIÓN

La Auditoría de Control Interno mediante el método COSO II, permitirá al Patronato Municipal de Amparo Social del Cantón La Maná identificar debilidades que pueden afectar significativamente la ejecución de sus actividades



## IMPORTANCIA

El Control Interno es un medio que proporciona seguridad en las operaciones, por lo que su aplicación en el Patronato Municipal de Amparo Social del Cantón La Maná lo beneficia generando mecanismos de detección y prevención para lograr una mejora en cuanto a las falencias que se puedan encontrar



# OBJETIVOS

## OBJETIVO GENERAL

- Realizar una Auditoría de Control Interno mediante la aplicación del método COSO II en el Patronato Municipal de Amparo Social del Cantón La Maná para reducir los riesgos.

## OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Conocer la estructura institucional, la filosofía y los servicios que presta.
- Establecer la fundamentación teórica del Control Interno de acuerdo al método del COSO II.
- Desarrollar la Auditoría de Control Interno, aplicando el método COSO II
- Emitir conclusiones y recomendaciones



# CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA



Con fecha 30 de Diciembre del 2011 fue sancionada la reforma a la Ordenanzas Municipal de creación del Patronato del cantón la Maná, como persona jurídica con derecho público, con autonomía política, con capacidad para realizar actos jurídicos que fueren necesarios para el cumplimiento de sus fines

Presupuesto 2013  
\$162.949

# MISIÓN

El Patronato es una organización municipal solidaria sin fines de lucro que brinda ayuda humanitaria a los sectores más vulnerables y asistencia con servicios de salud, con el fin de promover el mejoramiento de la calidad de vida



# VISIÓN

Al 2015 se consolida como una organización líder en el campo de acción social, especialmente con las personas en situación de vulnerabilidad y alto riesgo.



# MARCO TEÓRICO

## AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO

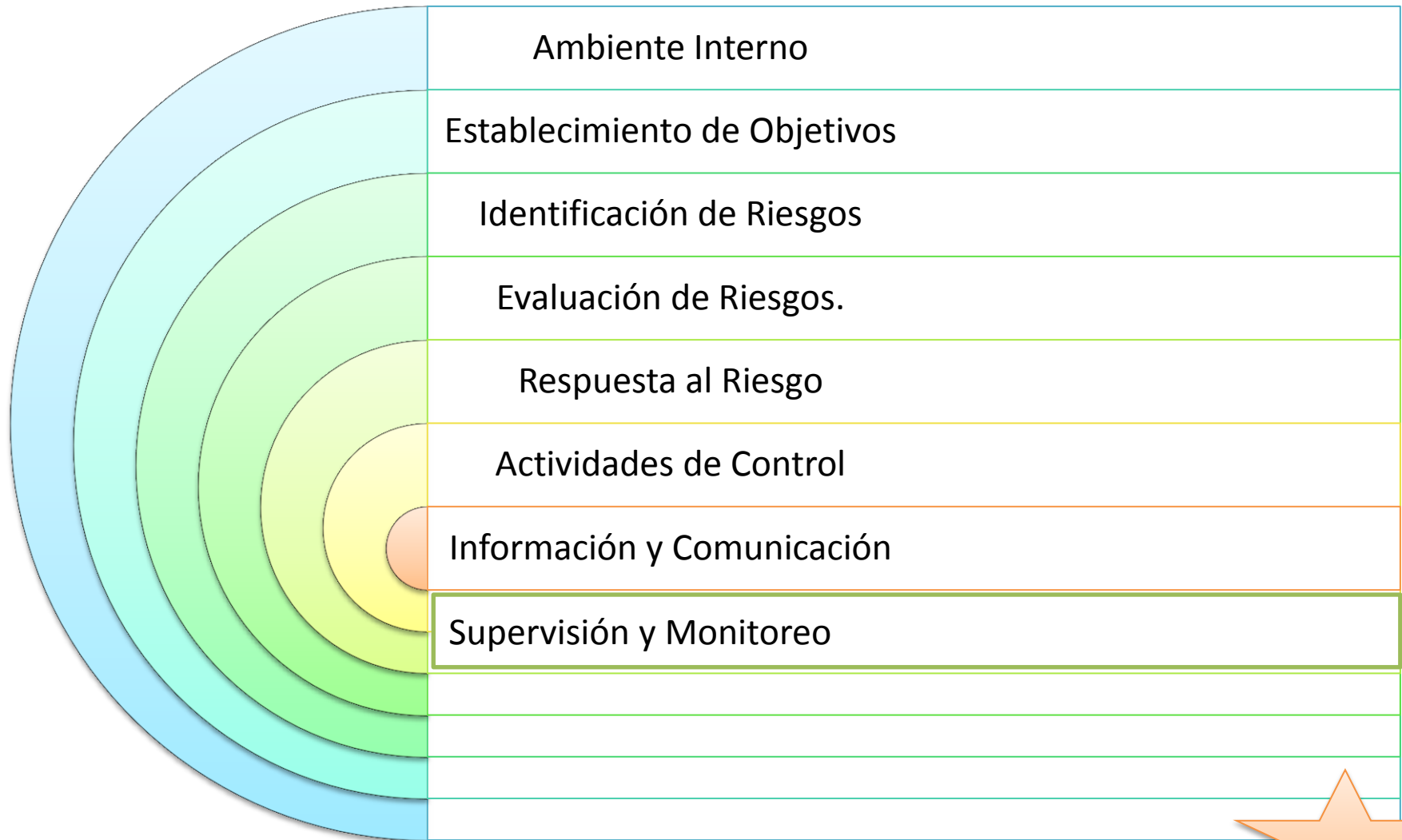
- Es la evaluación del Control Interno, con el propósito de determinar la calidad de los componentes, el nivel de confianza que se les puede otorgar y si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivo (Blanco Luna, 2009)

## COSO II

- Es un proceso efectuado por el Directorio, Gerencia y otros miembros del personal, diseñado para identificar eventos potenciales que pueden afectar la institución y administrar riesgos de acuerdo a su apetito de riesgo, para proveer seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos de la organización. (Kirschenbaum & Manguian, 2014)



# COMPONENTES DEL COSO II



# APLICACIÓN: AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO AL PATRONATO MUNICIPAL DE AMPARO SOCIAL DEL CANTÓN LA MANÁ



# EVALUACIÓN GLOBAL

PATRONATO MUNICIPAL DE AMPARO SOCIAL DEL CANTÓN LA MANA		Planificación Preliminar		Evaluación de Riesgo Global		Examen al 31 de Diciembre del 2013		PP-21/5	
OBJETIVO: Analizar las pautas de cumplimiento en la institución y la influencia del nivel de concordancia del personal respecto del control.									
COMPONENTE	CATEGORÍA	N°	REGISTRO	RESPUESTA	PONDÉRACION	CALIFICACION	OBSERVACIONES		
ADMINISTRACIÓN	Integridad y Valores Éticos	1	¿Existe un Código de Ética en el Patronato de Amparo Social?	0	10	0	No posee código de ética		
		2	¿Existen directrices que promuevan la integridad y valores éticos en el trabajo?	0	10	10	Cumple según establece el código de ética		
		3	¿Existen directrices que promuevan un servicio de calidad acorde a las necesidades y expectativas del usuario?	0	10	10	Cumple para el beneficio de todo el personal del centro		
		4	¿Existen directrices que permitan recibir las sugerencias?	0	10	10	No se aplican		
		5	¿El personal recibe sugerencias de mejoramiento de acuerdo a las áreas de atención?	0	10	10	Cumple con las sugerencias		
	Administración Estratégica	6	¿El Patronato cuenta con comisiones de planeación estratégica?	0	10	0	No cuenta con comisiones		
		7	¿El Patronato cuenta con una política estratégica?	0	10	0	No cuenta con política		
		8	¿El Patronato cuenta con un plan de acción estratégico?	0	10	10	El plan de acción está aprobado y se está ejecutando		
		9	¿El Patronato cuenta con un presupuesto de GAO Municipal?	0	10	10	El presupuesto de GAO Municipal está aprobado y se está ejecutando		
		10	¿La administración de tiempo humano es adecuada para el proceso de atención de usuarios?	0	10	10	Se cuenta con personal suficiente para el proceso de atención de usuarios		
Sistemas Organizativos	11	¿La administración cuenta con un organigrama actualizado y funcional?	0	10	0	No cuenta con organigrama actualizado			
	12	¿Se adecua la carga de trabajo y las funciones en cada área?	0	10	10	Se adecua la carga de trabajo y las funciones en cada área			
	13	¿Se encuentran asignados los recursos humanos de acuerdo a las necesidades?	0	10	10	El personal está asignado de acuerdo a las necesidades			
	14	¿Se cuenta con personal laborando de acuerdo a los horarios establecidos en el plan?	0	10	10	Cumple con el horario establecido			
	15	¿Existe registro de ausencias y reincorporaciones?	0	10	10	Se registra en el libro de asistencia			
	16	¿El personal está capacitado en el trabajo de atención de usuarios en el Patronato?	0	10	10	Se capacita al personal			
	17	¿Existen directrices que permitan recibir las sugerencias de mejoramiento de acuerdo a las áreas de atención?	0	10	10	Cumple			
Elaborado por: SPBT		Fecha: 04-02-2013							
Supervinado por: IB-AQ		Fecha: 05-02-2013							



ESCALA	CALIFICACIÓN
0	No se cumple
10	Cumplimiento total

PATRONATO MUNICIPAL DE AMPARO SOCIAL DEL CANTÓN LA MANA		Planificación Preliminar		Matriz de Semaforización		Examen al 31 de Diciembre del 2013		PP-41/1	
N°	COMPONENTE EVALUADO	HEBILIDAD IVE	NC = Calificación / Ponderación * 100	RANGO IDEAL	ALERTA DE RIESGO				
					ALTO	MODERADO	BAJO		
1	AMBIENTE INSTITUCIONAL	ERG	(210/280)*100 = 75,00%	100% - 80,77% = 19,23%					
1.1	Integridad y Valores Éticos	ERG	(20/40)*100 = 50%	100% - 75% = 250%					
1.2	Administración Estratégica	ERG	(20/40)*100 = 50%	100% - 50% = 50%					
1.3	Sistemas Organizativos	ERG	(40/50)*100 = 80%	100% - 80% = 20%					
1.4	Asignación de Responsabilidades y Autoridad	ERG	(40/40)*100 = 100%	100% - 100% = 0%					
1.5	Estructura de Dirección	ERG	(20/20)*100 = 100%	100% - 100% = 0%					
1.6	Competencia Personal	ERG	(20/20)*100 = 100%	100% - 86,67% = 13,33%					
1.7	Política de la Administración del Personal	ERG	(20/20)*100 = 100%	100% - 100% = 0%					
2	ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	ERG	(90/90)*100 = 100%	100% - 100% = 0%					
3	IDENTIFICACIÓN DE EVALUACIÓN	ERG	(40/50)*100 = 80%	100% - 86,67% = 13,33%					
4	ANÁLISIS DE RIESGO	ERG	(80/110)*100 = 72,73%	100% - 54,55% = 45,45%					
5	HEBILIDAD AL RIESGO	ERG	(20/60)*100 = 33,33%	100% - 33,33% = 66,67%					
6	ACTIVIDADES DE CONTROL	ERG	(80/110)*100 = 72,73%	100% - 72,73% = 27,27%					
7	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	ERG	(90/100)*100 = 90%	100% - 90% = 10%					
7.1	Información	ERG	(70/70)*100 = 100%	100% - 100% = 0%					
7.2	Comunicación	ERG	(20/20)*100 = 100%	100% - 86,67% = 13,33%					
8	SUPERVISIÓN	ERG	(80/100)*100 = 80%	100% - 80% = 20%					
Elaborado por: SPBT		Fecha: 11-02-2013							
Supervinado por: IB-AQ		Fecha: 12-02-2013							

# NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA



NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MODERADO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

$$NC = \frac{\text{Calificación}}{\text{Ponderación}} * 100$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{630}{860} * 100$$


$$NR = 100\% - 73,26\%$$

$$NC = 73,26\%$$

$$NR = 26,74\%$$

Mediante la aplicación del cuestionario se determina un nivel de confianza moderada de 73,26% de tal manera su nivel de riesgo también es moderado de 26,74%, con la posibilidad que exista irregularidades en algunos componentes

# PROGRAMA DE AUDITORÍA

		Patronato Municipal de Amparo Social del Cantón La Maná Planificación Específica Programa de Auditoría Examen al 31 de Diciembre del 2013		<b>PE-2<sup>1/2</sup></b>	
<b>Objetivo General:</b> Evaluar el Control Interno y determinar el nivel de riesgos en los departamentos que integran el Patronato Municipal de Amparo Social del Cantón La Maná.					
<b>Objetivos Específicos:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Verificar el cumplimiento de las Normas de Control Interno en las operaciones de los departamentos del Patronato.</li> <li>✓ Detectar las deficiencias en los departamentos del Patronato con la finalidad de emitir acciones correctivas</li> </ul>					
No	PROCEDIMIENTO	REFERENCIA P/T	ELABORADO POR	FECHA	
<b>DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO</b>					
1	Aplicar el Cuestionario de Control Interno en el departamento	ACC <sub>12-22</sub>	SPBT	25-02-2015	
2	Determinar el nivel de Riesgo y confianza de los elementos de Control Interno	AEC <sub>12-22</sub>	SPBT	27-02-2015	
3	Evaluar los elementos del Ambiente Interno	AAI <sub>12-22</sub>	SPBT	03-03-2015	
4	Evaluar El establecimiento de Objetivos y sus indicadores	AEO <sub>11</sub>	SPBT	05-03-2015	
5	Evaluar la identificación de eventos en el patronato	AIE <sub>12-22</sub>	SPBT	09-03-2015	
6	Realiza el análisis de riesgos a través de la probabilidad e impacto de los eventos	AER <sub>12-22</sub>	SPBT	11-03-2015	
7	Realizar la evaluación de respuesta al riesgo	ARR <sub>11</sub>	SPBT	13-03-2015	
8	Realiza la evaluación de actividades de control	AAC <sub>11</sub>	SPBT	17-03-2015	
9	Realizar la evaluación de información y comunicación	AIC <sub>11</sub>	SPBT	19-03-2015	
10	Realizar una evaluación de supervisión y Monitoreo	ASM <sub>11</sub>	SPBT	23-03-2015	
11	Establecer los hallazgos encontrados en la matriz	AMH <sub>12-22</sub>	SPBT	25-03-2015	
Elaborado por: SPBT			Fecha: 23-02-2015		
Sumarizado por: IB, AG			Fecha: 24-03-2015		

Departamento  
Administrativo

Departamento  
Financiero

Dispensario  
Médico



# EVALUACIÓN DE COMPONENTES

COMPONENTE	DEPARTAMENTO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO		
			BAJO	MODERADO	ALTO
AMBIENTE INTERNO	ADMINISTRATIVO	85,71%	14,29%		
	FINANCIERO	90,48%	9,52%		
	DISPENSARIO MÉDICO	90,48%	9,52%		

- No cuenta con un manual de funciones
- No se tiene un organigrama estructural que muestre el orden jerárquico y la segregación de funciones
- No se evalúa la competencia del personal a contratar
- No existe un código de ética formalmente aprobado

# EVALUACIÓN DE COMPONENTES

COMPONENTE	DEPARTAMENTO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO		
			BAJO	MODERADO	ALTO
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	ADMINISTRATIVO	100%	0%		
	FINANCIERO	100%	0%		
	DISPENSARIO MÉDICO	100%	0%		

# EVALUACIÓN DE COMPONENTES

COMPONENTE	DEPARTAMENTO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO		
			BAJO	MODERADO	ALTO
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS	ADMINISTRATIVO	75%		25,00%	
	FINANCIERO	75%		25,00%	
	DISPENSARIO MÉDICO	100%	0%		

No se identifica la Frecuencia con la que ocurre un riesgo

# EVALUACIÓN DE COMPONENTES

COMPONENTE	DEPARTAMENTO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO		
			BAJO	MODERADO	ALTO
EVALUACIÓN DE RIESGOS	ADMINISTRATIVO	80,00%		20,00%	
	FINANCIERO	100%	0%		
	DISPENSARIO MÉDICO	100%	0%		

- No se identifica los riesgos que pueden afectar el logro de la ejecución presupuestaría

# EVALUACIÓN DE COMPONENTES

COMPONENTE	DEPARTAMENTO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO		
			BAJO	MODERADO	ALTO
RESPUESTA AL RIESGO	ADMINISTRATIVO	66,67%		33,33%	
	FINANCIERO	66,67%		33,33%	
	DISPENSARIO MÉDICO	66,67%		33,33%	

- No se establecen formalmente medidas para anticiparse y reaccionar al riesgo



# EVALUACIÓN DE COMPONENTES

COMPONENTE	DEPARTAMENTO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO		
			BAJO	MODERADO	ALTO
ACTIVIDADES DE CONTROL	ADMINISTRATIVO	75,00%		25,00%	
	FINANCIERO	91,67%	33,33%		
	DISPENSARIO MÉDICO	100%	0%		

- Inexistencia de controles de acceso limitado para el ingreso del personal y protección de los activos
- No se cuenta con políticas establecidas formalmente

# EVALUACIÓN DE COMPONENTES

COMPONENTE	DEPARTAMENTO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO		
			BAJO	MODERADO	ALTO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	ADMINISTRATIVO	100,00%	0,00%		
	FINANCIERO	100%	0%		
	DISPENSARIO MÉDICO	100%	0%		

# EVALUACIÓN DE COMPONENTES

COMPONENTE	DEPARTAMENTO	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO		
			BAJO	MODERADO	ALTO
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	ADMINISTRATIVO	50,00%			50,00%
	FINANCIERO	50,00%			50,00%
	DISPENSARIO MÉDICO	50,00%			50,00%

No se realiza revisión por parte de Auditoría

# HALLAZGOS

CONDICIÓN	Referencia	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	RECOMENDACIÓN
No se cuenta con manual de funciones que guie la aplicación de las actividades	ACC <sub>110</sub>	<p>Normas de Control Interno; 407-02 Manual de clasificación de puestos</p> <p>La entidad contará con un manual que contenga la descripción de las tareas, responsabilidades, el análisis de las competencias y requisitos de todos los puestos de su estructura y organizativa.</p>	Desinterés de la dirección y desconocimiento del tema	Confusión de funciones y pacientes insatisfechos provocando problemas	Elaborar Manual de funciones donde se establece los deberes con que se debe cumplir
No se tiene definido una estructura orgánica	ACC <sub>210</sub>	<p>Normas de Control Interno; 200-04 Estructura organizativa</p> <p>Toda entidad debe complementar su organigrama con un manual de organización actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y la segregación de funciones de sus servidoras y servidores.</p>	Descuido por parte de la máxima autoridad en cuanto la elaboración de una estructura organizacional	Desconocimiento de líneas de autoridad y jerarquía	Crear una estructura orgánica para el Patronato de acuerdo a sus necesidades
Para la contratación no se evalúa al personal su competencia profesional	ACC <sub>310</sub>	<p>Normas de Control Interno; 200-06 Competencia Profesional.</p> <p>La máxima autoridad y los directivos de cada entidad pública reconocerán como elemento esencial las competencias profesionales, mismas que incluyen el conocimiento y habilidades para asegurar una actuación ordenada, ética, y eficiente.</p>	La selección del personal está dada por el criterio del Director y los requerimientos del puesto	Presencia de dificultades en el desarrollo de actividades	Evaluar los conocimientos profesionales del personal al momento de la contratación

# HALLAZGOS

CONDICIÓN	Referencia	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
No se identifica la Frecuencia con la que ocurre un riesgo	ACC510	<p>Normas de Control Interno; 300-01 Identificación de riesgos.</p> <p>Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.</p>	Desconocimiento del tema sobre tratamiento para la evaluación de los riesgos	Ocurrencia inesperada de un riesgo por consiguiente impacto negativo en la institución	Identificar la frecuencia con la que ocurren los riesgos
No se identifica los riesgos que puede afectar el logro de la ejecución presupuestaria	ACC610	<p>Normas de Control Interno; 402-01 Responsabilidad del control – Presupuesto</p> <p>Las entidades del sector público delinearán procedimientos de control interno presupuestario para la formulación, aprobación, ejecución, y liquidación del presupuesto; realizando la programación de ingresos y gastos para asegurar la disponibilidad presupuestaria de fondos en las asignaciones aprobadas.</p>	Falta de profesionalismo y desconocimiento sobre el análisis al manejo del presupuesto	Mal manejo de los recursos afectando a la planificación establecida y el logro de objetivos	Determinar los riesgos que pueden afectar a la ejecución presupuestaria, asegurándose que los ingresos y gastos estarán debidamente presupuestados
No se establecen controles para anticiparse y reaccionar al riesgo	ACC710	<p>Normas de Control Interno; 300-02 Plan de mitigación de riesgos</p> <p>Los directivos de las entidades del sector público, desarrollarán planes, métodos de respuesta, así como un programa que prevea los recursos para definir acciones en respuesta a los riesgos.</p>	Poco interés en el manejo de los riesgos	Accidentes e irregularidades que afectan el desempeño del departamento	Establecer medidas para que el personal tenga ideas claras frente a ellos



# HALLAZGOS

CONDICIÓN	Referencia	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	RECOMENDACIÓN
Inexistencia de controles de acceso limitado para el ingreso del personal y protección de los activos	ACC <sub>310</sub>	Normas de Control Interno; 406-06 Identificación y protección  Se establecerá una codificación adecuada que permita una fácil identificación, organización y protección de las existencias de suministros y bienes de larga duración. Todos los bienes llevarán impreso el código correspondiente en una parte visible, permitiendo su fácil identificación.	Confianza excesiva de los funcionarios y Falta de exigencias por parte de la alta autoridad	No se conoce el estado de los activos y puede existir Pérdida de los mismos	Control sobre los activos y restricción de acceso al personal acorde al departamento
No existe políticas establecidas	ACC <sub>310</sub>	Normas de Control Interno; 200-08 Adhesión a las políticas institucionales  En el desarrollo y cumplimiento de sus funciones, las servidoras y servidores observarán las políticas generales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo, que hayan sido emitidas y divulgadas por la máxima autoridad y directivos de la entidad	Desinterés por parte de la dirección	Incumplimiento en el desarrollo de las actividades afectando el desempeño del departamento	Establecimiento de políticas para el desarrollo de las actividades
No se realiza revisión por parte de Auditoría	AEC <sub>212</sub>	Normas de Control Interno; 200-09 Unidad de Auditoría Interna  La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y asesoría, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización; evalúa el sistema de Control Interno, los procesos administrativos, técnicos, financieros, legales, operativos, estratégicos	Inexistencia de una unidad de Auditoría interna	Falencias en los procesos de la Gestión administrativa	Ejecución de auditorías y seguimiento a las recomendaciones efectuadas



# PROPUESTA - PLAN DE ACCIÓN

185

PLAN DE ACCION					
COMPONENTE	HALLAZGO	ACCIONES CORRECTIVAS	DEPARTAMENTO	IMPLEMENTACIÓN	RESPONSABLE
AMBIENTE INTERNO	No se cuenta con manual de funciones que guie la aplicación de las actividades	Elaborar un Manual de funciones donde se establecen los deberes y responsabilidades con que se debe cumplir	Administrativo Financiero Médico	30/06/2015	Directorio  Director ejecutivo
	No se tiene definido una estructura orgánica	Elaborar un organigrama estructural de acuerdo a las necesidades del Patronato	Administrativo Financiero Médico	30/06/2015	Directorio  Director ejecutivo
	No se realiza la evaluación de la competencia profesional antes de contratar al personal	Establecer modelos de entrevista o pruebas escritas de actitud para evaluar la competencia profesional.	Administrativo	Inmediato	Director ejecutivo
	No se cuenta con un código de ética formalmente establecida para el patronato	Elaborar un código de ética acorde al Patronato	Administrativo Financiero Médico	30/05/2015	Directorio  Director ejecutivo

# PROPUESTA - PLAN DE ACCIÓN

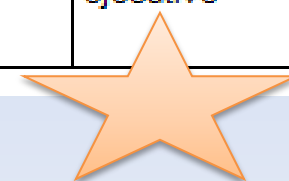
## PLAN DE ACCION

COMPONENTE	HALLAZGO	ACCIONES CORRECTIVAS	DEPARTAMENTO	IMPLEMENTACIÓN	RESPONSABLE
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS	No se identifica la Frecuencia con la que ocurre un riesgo	Contabilizar la ocurrencia de los riesgos para de esa manera poder determinar si la frecuencia de los riesgos es Alto, Moderado o bajo	Administrativo Financiero	Inmediato	Personal de cada área
EVALUACIÓN DE RIESGOS	No se identifica los riesgos que puede afectar el logro de la ejecución presupuestaria	Usar mecanismos para identificar los riesgos que provocan el incumplimiento de la ejecución presupuestaria	Administrativo Financiero	Inmediato	Director ejecutivo Contadora
RESPUESTA AL RIESGO	No se establecen medidas para anticiparse y reaccionar al riesgo	Elaborar un plan de mitigación para el Patronato con la finalidad de estar preparados ante cualquier eventualidad que pudiesen afectar su normal funcionamiento.	Administrativo Financiero Médico	01/06/2015	Director ejecutivo

# PROPUESTA - PLAN DE ACCIÓN

## PLAN DE ACCIÓN

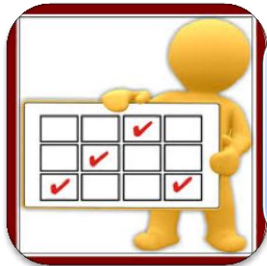
COMPONENTE	HALLAZGO	ACCIONES CORRECTIVAS	DEPARTAMENTO	IMPLEMENTACIÓN	RESPONSABLE
ACTIVIDADES DE CONTROL	Inexistencia de controles de acceso limitado para el ingreso del personal y protección de los activos	Establecer codificación para cada uno de los activos que se asignan a los funcionarios en sus áreas. Responsabilizar a cada servidor público sobre los activos entregados para el cumplimiento de sus funciones mediante documento	Administrativo financiero Médico	01/07/2015	Director ejecutivo
	No se cuenta con políticas establecidas formalmente	Establecer políticas que permitan prevenir los riesgos en el desarrollo de las actividades. Dirigir y coordinar las actividades administrativas, financieras y técnicas de las dependencias del patronato	Administrativo Financiero Médico	01/06/2015	Todo el Personal  Director ejecutivo
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	No se realiza revisión por parte de Auditoría	Solicitar la ejecución de Auditoría al Patronato. Aplicar las recomendaciones emitidas en el informe de auditoría.	Administrativo Financiero Médico	Anual	Director ejecutivo



# CONCLUSIONES



La evaluación y estudio realizado en la institución constituyen una fuente práctica en donde se dinamiza el aprendizaje obtenido para proyectar una visión de la realidad profesional



El examen efectuado se fundamentó en información documentada de la institución y mediante la aplicación de pruebas selectivas de Auditoría



La institución se encuentra relativamente bien debido a que existen aspectos que no se encuentran formalmente aprobadas pero tienen establecidos de forma interna.



Después de la ejecución de la Auditoría de Control Interno se establece que el departamento administrativo, financiero y el Dispensario Médico tienen una confianza alta entre 81% y 92% ya que las falencias detectadas son mínimas llegando en su totalidad a 10 hallazgos .



# RECOMENDACIONES

Se recomienda que la dirección cumpla con sus funciones acorde al cargo refiriéndose a elaborar y diseñar los aspectos necesarios para el Patronato

Establecer los diferentes procedimientos para los departamentos del patronato y de esa manera contribuya a la consecución eficiente de las actividades

Se recomienda una reunión entre los jefes de los departamentos auditados para tomar decisiones sobre el plan de mejoras propuesto y las recomendaciones del informe de auditoría con la finalidad de responder a los riesgos existentes..

Se debe realizar auditorías de Control Interno de manera periódica en el patronato con la finalidad de cumplir con los objetivos del Control Interno ..



# ESPE

UNIVERSIDAD DE LAS FUERZAS ARMADAS  
INNOVACIÓN PARA LA EXCELENCIA

UNIDAD DE RELACIONES DE COOPERACIÓN INTERINSTITUCIONAL

# GRACIAS POR SU ATENCIÓN



# OBJETIVOS INSTITUCIONALES

- Velar por la defensa de los derechos del adulto mayor,
- Suscribir convenios con entidades para ejecutar los planes y los programas que se hayan establecido.
- Gestionar asignaciones económicas de los distintos organismos para el cumplimiento de sus programas
- Encaminar los esfuerzos a brindar protección a los niños, enfermos, discapacitados y adultos mayores, facilitándoles su existencia